



**TETÃ VIRU
MOHENDAPY**
MOTENONDEHA
MINISTERIO DE
HACIENDA



IMPUESTO A LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES “INR”

PROF. C.P. JUAN CARLOS FLOR ALMADA

Tel: 0981- 949404 E-mail jcflor@eco.una.py

MARCO REGULATORIO – ASPECTOS LEGALES

- **LEY 6380/19** *“DE SIMPLIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL”*
- **DECRETO 3181/19** *“ REGLAMENTA EL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES **INR**”*
- **RG N° 35** *“POR LA CUAL SE REGLAMENTAN LAS DISPOSICIONES RELATIVAS A LAS GANANCIAS DE CAPITAL PROVENIENTES DE LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES FRACCIONADOS EN LOTES, ASÍ COMO EL IVA INCLUIDO EN DICHA OPERACIÓN”*
- **RG N° 42** *“POR LA CUAL SE REGLAMENTAN LAS DISPOSICIONES RELATIVAS A LAS OBLIGACIONES DE LOS NOTARIOS Y ESCRIBANOS PUBLICOS INTERVINIENTES EN LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES MUEBLES REGISTRABLES E INMUEBLES”*
- **RG N° 62** *“POR LA CUAL SE ACLARAN DISPOSICIONES SOBRE LOS IMPUESTOS ESTABLECIDOS EN LA LEY N° 6380/2019”*

1- ELEMENTO OBJETIVO – HECHO GENERADOR DEL INR

Créase el Impuesto a la Renta de No Residentes (INR) que gravará las rentas, las ganancias o los beneficios obtenidos por personas físicas, jurídicas y otras entidades no residentes en la República, que provengan de los hechos generadores previstos en el IRE e IRP.

2- ELEMENTO SUBJETIVO – CONTRIBUYENTES DEL INR

Serán Contribuyentes las personas físicas, jurídicas y demás entidades residentes, domiciliadas o constituidas en el exterior y que no cumplan con la condición de residentes ni cuenten con domicilio permanente en el país, cuando obtengan rentas, ganancias o beneficios gravados por el IRE e IRP, independientemente a que estos contribuyentes actúen por medio de mandatario, apoderado o representante en el país.

3- ELEMENTO ESPACIAL O TERRITORIAL

Se considerarán rentas de fuente paraguaya, las que provienen de actividades desarrolladas, de bienes situados o de derechos aprovechados económicamente en la República por parte de personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en el país.

4- ELEMENTO TEMPORAL

➤ **Nacimiento de la Obligación.** El nacimiento de la obligación será al momento de la puesta a disposición de los fondos, de la remesa al exterior o del pago, lo que ocurra primero. Se considerará puesta a disposición, la compensación, novación, transacción y otros medios admitidos para la cancelación de la obligación

➤ **RENTA NETA.** Se determinarán las rentas netas de fuente paraguaya, sin admitir prueba en contrario, de acuerdo con los siguientes criterios:

- 1- Intereses por Préstamos (que no sean entre empresas vinculadas), Transporte Internacional de Personas, Fletes Marítimo, Fluvial, Aéreo o Terrestre, Uso de Contenedores, Espectáculos Públicos, Seguros, Coaseguros, Reaseguros, Llamadas, Transmisión por IP, Venta de Bienes Muebles e Inmuebles situados en Paraguay, Servicios Digitales, Venta de acciones y cuotas partes de capital → **30%**
- 2- Arrendamiento de inmuebles → **50%**
- 3- Servicios personales y/o profesionales → **70%**
- 4- Importes pagados a socios o accionistas o a la matriz del exterior, a excepción de los tópicos anteriores, Cualquier otro concepto no mencionado. → **100%**

➤ **DOCUMENTACIONES:** El Agente de Retención estará obligado a emitir y entregar el Comprobante de Retención, a través de los medios habilitados por la Administración Tributaria.

➤ **EXONERACIONES:** Estarán exonerados del presente impuesto:

1. Los intereses de los títulos de deuda pública emitidos por el Estado a través del Ministerio de Hacienda y las Municipalidades,
2. Las remuneraciones que los diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países u organismos internacionales acreditados ante el Gobierno paraguayo, reciban por el desempeño de sus funciones, a condición de reciprocidad,
3. Las operaciones de fletes internacionales prestados por empresas transportadoras del exterior destinados a la exportación de bienes.
4. Los intereses, los rendimientos y las utilidades, obtenidos por la negociación de títulos y valores a través de las Bolsas de Valores reguladas por la Comisión Nacional de Valores,
5. Los rendimientos provenientes de los Fondos Patrimoniales de Inversión

5- ELEMENTO CUANTITATIVO

- **BASE IMPONIBLE:** El cálculo de la base imponible será sobre el monto total del importe que corresponda, excluido del IVA, cuando esté gravado por este último impuesto.
- **TASAS:** La tasa del INR será del 15%.
- **LIQUIDACION Y PAGO:** Lo abonado en concepto del presente impuesto constituirá pago único y definitivo.

IMPUESTO A LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES (INR)

SÍNTESIS DE LOS CAMBIOS POR VIGENCIA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES (INR)

- 1.** El INR entrará en vigencia, a partir del 01 de enero de 2020.
- 2.** Ya no tendrá relevancia si la actividad o el servicio es prestado por una persona jurídica o una persona física, en cualquier caso, tributarán el INR.
- 3.** Las empresas paraguayas, deberán actuar como Agentes de Retención en el INR y serán responsables solidarios de este impuesto.
- 4.** El INR grava (a nivel internacional) lo mismo que el IRE y el IRP a nivel local.
- 5.** Si es una persona física independiente, el pagador reside en Paraguay, solo debe retener cuando paguen servicios iguales a los que él presta y estén relacionados a su actividad gravada por IRP.
- 6.** Conjuntamente con el INR se debe retener el IVA cuando la remesa o el pago se realice en algún concepto territorialmente gravado por el IVA.

7. En la compraventa de acciones, si tanto comprador como vendedor son no residentes, la empresa paraguaya emisora de las acciones es responsable del pago del INR que corresponde al vendedor de las acciones.
8. Se gravarán los servicios digitales – Netflix, HBOgo, Spotify, Amazon Prime, Google, YouTube, Facebook, Instagram, Deezer, PayPal, Twitter, Apple, Airbnb, Disney+, y otros similares. Será designado Agente de Percepción o Retención del INR las entidades bancarias, financieras, casas de cambio, cooperativas, procesadoras de pago, telefonías, o entidades similares.
9. No pagará INR, la reparación de aviones, embarcaciones y vehículos realizados en el exterior.
10. Para el caso de **intereses por préstamos** (que no sean entre empresas vinculadas), **transporte internacional de personas, uso de contenedores, espectáculos públicos, seguros, coaseguros, reaseguros, llamadas, transmisión por IP, venta de bienes muebles e inmuebles situados en Paraguay (TE 4,5%) (TA 4,712%).**

- 11.** En el caso de arrendamiento de inmuebles **(TE 7,5%) (TA 8,1081%)**.
- 12.** Para los casos de pagos por servicios personales y/o profesionales **(TE 10,5%) (TA 11,731%)**.
- 13.** En el caso de venta de acciones y cuotas parte de capital, la renta neta será el menor valor entre: precio de venta menos costo y el treinta por ciento (30%) de valor de venta. Sobre la menor de esas rentas se aplicará la tasa del quince por ciento (15%).
- 14.** En el caso de importes pagados a socios o accionistas o a la matriz del exterior, **(TE 15%) (TA 17,647%)**.
- 15.** En cualquier otro concepto no mencionado en los puntos anteriores el INR **(TE 15%) (TA 17,647%)**.
- 16.** Es una retención definitiva (pago único y definitivo).
- 17.** No estará gravado por el INR, el servicio de flete internacional de exportación desde Paraguay (Empresa de Flete del Exterior que realiza el servicio de flete para exportación).
- 18.** No estará gravado por el INR, los intereses y mayores valores que se obtengan en bolsas de valores de Paraguay.

ACTIVIDADES ALCANZADAS POR EL INR

Actividad	BI	TASA	EFFECTIVA	ABSORCION
Intereses por préstamos (que no sean entre empresas vinculadas, transporte internacional de personas, uso de contenedores, espectáculos públicos, seguros, coaseguros, reaseguros, llamadas, transmisión por IP, venta de bienes muebles e inmuebles situados en Paraguay,	30%	15%	4,5%	4,712%
Servicios digitales	30%	15%	4,5%	4,712%
Arrendamiento de inmuebles	50%	15%	7,5%	8,1081%
Servicios personales y/o profesionales	70%	15%	10,5%	11,731%
Venta de acciones y cuotas partes de capital, el 30% de la venta o diferencia entre venta menos costo, el menor	30%	15%	4,5%	4,712%
Importes pagados a socios o accionistas o a la matriz del exterior, a excepción de los tópicos anteriores,	100%	15%	15%	17,647%
Cualquier otro concepto no mencionado	100%	15%	15%	17,647%

¡MUCHAS GRACIAS!

PROF. C.P. JUAN CARLOS FLOR ALMADA

Tel: 0981- 949404 **E-mail** jcflor@eco.una.py